

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤  
مع تقرير فحص المراجع المستقل

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مدققة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤  
مع تقرير فحص المراجع المستقل

---

الفهرس

صفحة

١	تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

## تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

السادة / المساهمون  
شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الخبر - المملكة العربية السعودية

### مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة تكوين المتطورة للصناعات ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، وقائمتي الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة اشهر والتسعة اشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، وقائمتي التغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فأنه لا يمكننا من الوصول الى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناء عليه، فاننا لانبدي أي رأي مراجعة.

### الإستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فأنه لم يتم الى علمنا ما يدعونا الى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه

عبد الله سليمان المسند  
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

٠٧ نوفمبر ٢٠٢٤م

٠٥ جمادى الأولى ١٤٤٦هـ

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٤٣٨,٣٨٠	٤٦٨,٢٥٣		ممتلكات وآلات ومعدات
٩٠٧	٦٨٧		موجودات غير ملموسة
٣٢٣,٥٨٢	٣٢٣,٥٨٢		الشهرة
٩٩,٧٥٥	٩٥,٣٢٥		استثمارات في شركات زميلة
٨٦٢,٦٢٤	٨٨٧,٨٤٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٩٠,٨٣٩	٧٩,٦٣٦	٣	مخزون
٢٢٥,٩٠٨	٢١٦,٣٥٣	٤	ذمم مدينة تجارية
٥٥,٣٧٥	٥٥,٦٢٠		مستحق من اطراف ذات علاقة
٥١,٤٢٨	٤٠,١٦٥		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤,٩٧٤	٣,٢٥٩		استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المضافة
٥,٨٩٢	٦,٦٥٢		نقد وما في حكمه
٧,٣٦٠	٧,٣٦٠		أصول متاحة للبيع
٤٤١,٧٧٦	٤٠٩,٠٤٥		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٣٠٤,٤٠٠	١,٢٩٦,٨٩٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٦٤,٦٤٦	٧٦٤,٦٤٦	٥	رأس المال
(٦٣,٣١٧)	(٧٤,٣٣٦)		إحتياطيات أخرى
(١٩٧,٥٧٦)	(٢٤٨,٣٤٢)		خسائر متركمة
٢٠٣,٧٥٣	٤٤١,٩٦٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٣٠,٧٥٥	٢٦,٢٥٠	٦	قروض طويلة الأجل
٩,٥٦٤	٢٧,١٠٢		إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٢٩,٤٣٠	٢٨,٤٦٠		مزاييا الموظفين
٦٩,٧٤٩	٨١,٨١٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٧٦,٥٥٨	١٥,٤٥١	٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٦١١,٧٧٢	٤٦٣,٥٣٩	٦	قروض قصيرة الأجل
٦,٧٧٨	١٣,٨٩٩		إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٩١,٢٩٤	١٣٤,٧٦٨		ذمم دائنة تجارية
٤٣	٥١٤		مستحق الى اطراف ذات علاقة
١٤٢,٧١٦	١٤٣,٢٠٤		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٧٣٧	١,٧٣٧		زكاة مستحقة
١,٠٣٠,٨٩٨	٧٧٣,١١٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,١٠٠,٦٤٧	٨٥٤,٩٢٤		إجمالي المطلوبات
١,٣٠٤,٤٠٠	١,٢٩٦,٨٩٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عبد المحسن العثمان  
رئيس مجلس الإدارة

منجد نوفل  
الرئيس التنفيذي

نصار احمد  
الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر		من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(بالآلاف الريالات السعودية)		(بالآلاف الريالات السعودية)		
٦٤٤,٩٣٨	٥٢٨,٨٦٧	١٩٤,٧١٠	١٨٣,٨٩٩	الإيرادات
(٦١٦,٣٦٥)	(٤٦٤,٤٧٢)	(١٨٩,٦٧٦)	(١٦٧,٧٦٦)	تكلفة الإيرادات
٢٨,٥٧٣	٦٤,٣٩٥	٥,٠٣٤	١٦,١٣٣	مجمّل الربح
(٣٢,٩٦٤)	(٢٣,٤٥٩)	(١٠,٦٣٩)	(٩,٥٢٨)	مصاريّف إدارية
(٣١,٦٧٠)	(٢٦,٩٣٩)	(٨,٩٦٨)	(٩,٩١٩)	مصاريّف بيع وتسويق وتوزيع
(٣٧,٠٦١)	١٣,٩٩٧	(١٤,٥٧٣)	(٣,٣١٤)	ربح (خسارة) التشغيل
(٤٧,٣٣٤)	(٣٩,٧٥٤)	(١٥,٧٥٥)	(١٣,٠٠٢)	مصاريّف تمويلية
٢,٨٧٢	٤,٥٩٦	١,٨١٨	١,٠٢٦	إيرادات أخرى، صافي
(٤,٥٧١)	(٤,٥٨٧)	(١,٧٦٢)	(٢,٣٤٨)	حصة نتيجة الاستثمار المحتسب بحقوق الملكية
(٨٦,٠٩٤)	(٢٥,٧٤٨)	(٣٠,٢٧٢)	(١٧,٦٣٨)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣٧)	(٧٩)	(٣٧)	(٢٣)	الزكاة وضريبة الدخل
(٨٦,١٣١)	(٢٥,٨٢٧)	(٣٠,٣٠٩)	(١٧,٦٦١)	صافي خسارة الفترة
				الدخل الشامل الأخر:
				البنود التي قد يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(٧,٤٢٦)	(١١,١٧٧)	(٢٤)	(٢,٨٠٤)	فروق ترجمة عملات لعمليات أجنبية
٣٤	١٥٨	٣٤	١٥٨	حصة في الدخل الشامل الأخر من الشركة الزميلة
(٧,٣٩٢)	(١١,٠١٩)	١٠	(٢,٦٤٦)	ربح (خسارة) شاملة أخرى للفترة
(٩٣,٥٢٣)	(٣٦,٨٤٦)	(٣٠,٢٩٩)	(٢٠,٣٠٧)	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
				خسارة السهم (بالريال السعودي)
(١,٥٨)	(٠,٣٨)	(٠,٥٦)	(٠,٢٦)	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الخسارة

عبد المحسن العثمان  
رئيس مجلس الإدارة

ماجد نوفل  
الرئيس التنفيذي

نصار احمد  
الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة  
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطيات أخرى (بالآلاف الريالات السعودية)	رأس المال
٤٣٤,٦٦٦	(٤٥٩,٥٩٧)	(٥٥,٧٧٧)	٩٥٠,٠٠٠
-	٤٨٥,٣٥٤	-	(٤٨٥,٣٥٤)
(٨٦,١٣١)	(٨٦,١٣١)	-	-
(٧,٣٩٢)	-	(٧,٣٩٢)	-
(٩٣,٥٢٣)	(٨٦,١٣١)	(٧,٣٩٢)	-
٣٤١,١٠٣	(٦٠,٣٧٤)	(٦٣,١٦٩)	٤٦٤,٦٤٦
٢٠٣,٧٥٣	(١٩٧,٥٧٦)	(٦٣,٣١٧)	٤٦٤,٦٤٦
٣٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠
(٢٤,٩٣٩)	(٢٤,٩٣٩)	-	-
(٢٥,٨٢٧)	(٢٥,٨٢٧)	-	-
(١١,٠١٩)	-	(١١,٠١٩)	-
(٣٦,٨٤٦)	(٢٥,٨٢٧)	(١١,٠١٩)	-
٤٤١,٩٦٨	(٢٤٨,٣٤٢)	(٧٤,٣٣٦)	٧٦٤,٦٤٦

عبدالمحسن العثمان  
رئيس مجلس الإدارة

ماجدي فل  
الرئيس التنفيذي

نصار احمد  
الرئيس المالي التنفيذي

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدققة)  
تخفيض رأس المال (إيضاح ٥)  
صافي الخسارة للفترة  
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة  
مجموع الخسارة الشاملة للفترة  
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدققة)  
زيادة رأس المال من خلال طرح أسهم حقوق أولوية (إيضاح ٥)  
مصاريف زيادة رأس المال  
صافي الخسارة للفترة  
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة  
مجموع الخسارة الشاملة للفترة  
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		صافي خسارة الفترة قبل الزكاة
		تسويات لـ:
		إستهلاك وإطفاء
		شطب ممتلكات والآلات ومعدات
		مكاسب استبعاد أصول ثابتة
		التغير في مخصص قيمة ذمم مدينة تجارية
		التغير في مخصص المخزون
		مصاريف تمويلية
		مخصص مزايا الموظفين
		دخل الفوائد على الاستثمار المحتفظ به بالتكلفة المطفأة
		خسائر استثمارات في شركات زميلة
		<b>الحركة على رأس المال العامل:</b>
		مخزون
		ذمم مدينة تجارية
		مستحق من اطراف ذات علاقة
		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
		ذمم دائنة تجارية
		مستحق الى اطراف ذات علاقة
		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
		النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات
		مصاريف تمويلية مدفوعة
		مزايا موظفين مدفوعة
		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>الأنشطة الإستثمارية</b>
		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
		المتحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
		المتحصلات من استثمار محتفظ به بالتكاليف المطفأة
		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية</b>
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
		الأسهام المصدرة بالصافي من عمليات الاكتتاب
		صافي التغير في قروض قصيرة الأجل
		سداد أصل التزامات عقود الإيجار
		المسدد من قروض متوسطة وطويلة الأجل
		<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية</b>
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

عبد المحسن العثمان  
رئيس مجلس الإدارة

ملاحد نوفل  
الرئيس التنفيذي

نصار احمد  
الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

إن شركة تكوين المتطورة للصناعات ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٤٤٣٨١ الصادر في مدينة الخبر بتاريخ ٩ محرم ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٠م).

يقع مكتب الشركة المسجل في الخبر - المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تعمل كل منها بموجب سجل تجاري مستقل، فيما يلي:

- امتلاك وإدارة وتشغيل مرافق التصنيع التي تنتج مجموعة من المنتجات البلاستيكية؛
- إنتاج أكواب البوليستيرين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها.
- إنتاج الأقمشة غير المنسوجة،
- إنتاج مصغرات القوارير من بي اي تي (البولي إيثيلين تيريفثاليت) المعدة مسبقاً.
- تصنيع الحاويات البلاستيكية والأشرطة وتجارة الجملة فيها.
- تصنيع وتجارة الجملة والتجزئة في الحاويات البلاستيكية وأكواب البولي إيثيلين والفائف والأكياس.
- إدارة وتشغيل المراكز الصناعية.
- تملك الأراضي بغرض إنشاء وتطوير المصانع.
- توفير وتنسيق الدورات التدريبية ذات العلاقة بتطوير المنتجات البلاستيكية.
- الاستيراد والتصدير، تجارة الجملة والتجزئة في أنواع مختلفة من المنتجات البلاستيكية.
- إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المشروعات الصناعية المختلفة.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما هو مبين أدناه:

نسبة الملكية الفعلية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
٪ ١٠٠	٪ ١٠٠	شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("السعودية للتغليف")
٪ ١٠٠	٪ ١٠٠	شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة ("الشرق")
٪ ١٠٠	٪ ١٠٠	نيو مارينا للصناعات البلاستيكية (اس. ايه. إي) ("نيو مارينا")
٪ ١٠٠	٪ ١٠٠	شركة صناعة العبوات الفائقة ("الترا باك")

٢. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

٢-١ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة لإعداد القوائم المالية السنوية، لذا يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقرير المالي أساساً آخر للقياس.

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتسق مع تلك المطبقة للسنة المالية السابقة وفترة المقارنة الأولية. بإستثناء السياسة المحاسبية الجديدة الخاصة بالأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (أيضاح ٤, ٢) والتي تم اعتمادها خلال الفترة الحالية.

يتضمن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة أحكاماً وتقديرات وافتراسات إدارية تتفق مع تلك المستخدمة في البيانات المالية السنوية السابقة.

تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالآلاف الريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية للمجموعة وعملة العرض.

## ٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

### ٢-٢ الشهرة

قامت الإدارة بإجراء تقييم لإنخفاض قيمة الشهرة السنوية البالغ قيمتها ٣٢٣,٥٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. هذا التقييم يتضمن الإفتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية، الأسعار، معدلات النمو، معدلات نمو القيمة النهائية، وأداء الأصول. تعتقد الإدارة أن القيمة الدفترية لموجوداتها المولدة للنفد بما في ذلك الشهرة لن تتجاوز قيمتها القابلة للإسترداد. وبالتالي، لم يتم تسجيل انخفاض في قيمة الشهرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، استناداً إلى الخطط التشغيلية القابلة للتحقيق وظروف السوق الحالية.

### ٢-٣ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية لشركة تكوين المتطورة للصناعات وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما هو مبين في الإيضاح رقم ١. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها،
  - نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها.
  - القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الاستثمار.
- تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، وإذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه. عندما تمتلك أقل من أغلبية حقوق التصويت، تقوم تكوين بتقييم ما إذا كانت حقوقها توفر لها السيطرة، بناءً على عوامل تشمل:
- الحجم النسبي لممتلكات شركة تكوين
  - حقوق التصويت المحتملة
  - الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
  - كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تتضمن إيرادات ومصروفات المجموعة إيرادات ومصروفات الشركات التابعة منذ تاريخ الاستحواذ وحتى تاريخ التلخيص منها. يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والإيرادات داخل المجموعة بالكامل عند التوحيد

### ٢-٣-١ التغييرات في حقوق الملكية في الشركات التابعة

تُعامل التغييرات في حصص الملكية التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية، مع تعديل المبالغ الدفترية للمجموعة والمبالغ غير المسيطرة وفقاً لذلك. يتم تسجيل أي فرق بين التعديل والمقابل المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية. عندما تفقد المجموعة السيطرة، فإنها تلغي الاعتراف بأصول الشركة التابعة والتزاماتها وأي حصص غير مسيطرة، مع الاعتراف بأي فرق بين القيمة العادلة للمقابل والمبلغ الدفترى للشركة التابعة في الربح أو الخسارة.

### ٢-٤ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية للتحوط من المخاطر المتعلقة بأسعار السلع الأساسية. عند التحديد الأولي للتحوط، تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة بين أداة (أدوات) التحوط والبند (البند) المتحوط لها، بما في ذلك أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر في تنفيذ التحوط، بالإضافة إلى الأساليب التي سيتم استخدامها لتقييم فعالية علاقة التحوط سواء في البداية أو على أساس مستمر، تقوم المجموعة بتقييم فعالية التحوط.

### تحوط التدفق النقدي

يتم إثبات الجزء الفعال من التغييرات في القيمة العادلة للمشتقات المحددة والمؤهلة كتحوطات لتغييرات التدفقات النقدية في الدخل الشامل الأخر والمتراكمة في حقوق الملكية. يتم إثبات الربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرةً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يعاد تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة في حقوق الملكية إلى ربح أو خسارة في الفترات عندما يؤثر البند المتحوط له على الربح إذا كانت المعاملة المتحوطة تتعلق بأصل غير مالي، يتم إضافة الربح أو الخسارة إلى تكلفة الأصل. عند إيقاف محاسبة التحوط، تظل أي مكاسب أو خسائر متبقية في حقوق الملكية حتى تحدث المعاملة المتوقعة أو يتم تحويلها إلى الربح أو الخسارة إذا لم تعد المعاملة محتملة.

### ٢-٥ المعايير الجديدة، التعديلات على المعايير والتفسيرات

لم تؤثر المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ بشكل ملموس على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. ومن غير المتوقع أن تؤثر المعايير والتفسيرات الإضافية السارية بعد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بشكل كبير على البيانات المالية للمجموعة في فترات التقرير المستقبلية.

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٣١,٦٢٠	٢٢,٦٣٨	بضاعة تامة الصنع
٤٦,٣٥٣	٢٤,٤٧١	مواد خام و مواد تعبئة وتغليف وبضاعة تحت التصنيع
٤٢,٠٥٣	٤١,٤٤٨	قطع غيار
١٢٠,٠٢٦	٨٨,٥٥٧	اجمالي المخزون
(٢٩,١٨٧)	(٨,٩٢١)	(يخصم) مخصص المخزون
٩٠,٨٣٩	٧٩,٦٣٦	المخزون بالاصافي

تعكس المسوحات المخصصات الخاصة بعناصر المخزون القديمة أو بطيئة الحركة، بناءً على تقييم الإدارة.

٤. ذم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٢٩٤,٣١٤	٢٨١,١١١	ذم مدينة تجارية - أطراف ثالثة
٣١٢	٧٣٧	ذم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة
٢٩٤,٦٢٦	٢٨١,٨٤٨	ذم مدينة - اجمالي
(٦٨,٧١٨)	(٦٥,٤٩٥)	(يخصم) مخصص الذم المدينة التجارية
٢٢٥,٩٠٨	٢١٦,٣٥٣	ذم مدينة - بالاصافي

يعتمد الانخفاض في الذم المدينة التجارية على خسائر الائتمان المتوقعة، مما يعكس تقدير الإدارة لإمكانية استردادها.

٥. رأس المال

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، بلغ رأس مال الشركة ٧٦٤,٦٤٦,٠٦٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٦٤,٦٤٦,٠٦٠ ريال سعودي) مقسم إلى ٧٦,٤٦٤,٦٠٦ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٦,٤٦٤,٦٠٦ سهم) أسهم مدفوعة بالكامل ومصدرة بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

في ١٣ فبراير ٢٠٢٤ (الموافق ٣ شعبان ١٤٤٥هـ)، وافق مساهمي الشركة على توصية مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس مال الشركة من خلال إصدار حقوق أولوية بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وأصدرت الشركة سهم واحد مقابل كل ١,٥٥ سهم وأصبحت أسهم الشركة بعد هذه الزيادة ٧٦,٤٦٤,٦٠٦ سهم بدلاً من ٤٦,٤٦٤,٦٠٦ سهم. قامت الشركة بالاعتراف بتكاليف المعاملة المتعلقة بزيادة رأس المال بمبلغ ٢٤,٩٣٨,٦٢٩ ريال سعودي.

وقد استوفت الشركة جميع المتطلبات التنظيمية المتعلقة بزيادة رأس المال المذكورة أعلاه خلال الفترة الحالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

أثر الزيادة في رأس المال هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٤٦٤,٦٤٦	٧٦٤,٦٤٦	رأس المال المصرح به (أسهم بقيمة ١٠ ريالات سعودية للسهم)
٤٦٤,٦٤٦	٧٦٤,٦٤٦	رأس المال المصدر والمكتتب به والمدفوع بالكامل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٩٥,٠٠٠	٤٦,٤٦٥	تسوية عدد الأسهم القائمة (بالآلاف الريالات السعودية)
(٤٨,٥٣٥)	٣٠,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
٤٦,٤٦٥	٧٦,٤٦٥	زيادة / (تخفيض) الأسهم
		الرصيد الختامي

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٦. القروض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٤١,٧٠١	١٠٧,٣١٣	قروض طويلة الأجل (أ)
٤٦٣,٥٣٩	٦١١,٧٧٢	قروض قصيرة الأجل (ب)
		<b>أ) قروض طويلة الأجل</b>
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٤١,٧٠١	١٠٧,٣١٣	قرض تجاري
١٥,٤٥١	٧٦,٥٥٨	بخصم: الجزء المتداول
٢٦,٢٥٠	٣٠,٧٥٥	الجزء غير المتداول

**قرض تجاري** – أبرمت المجموعة إتفاقية تسهيلات مرابحة بمبلغ ٩١٠ مليون ريال سعودي مع البنك العربي الوطني (البنك الرئيس)، نيابة عن المشاركين في تسهيلات المرابحة، لتمويل الاستحواذ على شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("شركة صافولا لأنظمة التغليف سابقاً") والشركات التابعة لها، شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة وشركة نيو مارينا للصناعات البلاستيكية المحدودة (شركة مساهمة مصرية). إن التسهيل مضمون بتنازل نهائي وغير مشروط عن جميع الحقوق والمصالح المتصلة بعقد البيع المبرم مع شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي (ندى)، طرف ذي علاقة، وحسابات الإيرادات وضمان تجاري من شركة العثمان القابضة، شركة شقيقة.

**سجل السداد والشروط:**

- في عام ٢٠١٦، تم سداد ٤٩٠ مليون ريال سعودي من هذا القرض عبارة عن ٩٠ مليون ريال سعودي طبقاً لجدول سداد القرض و ٤٠٠ مليون ريال سعودي سداد مقدم. لا يوجد تغيير في شروط القرض إلا أنه تم تعديل دفعات السداد.
  - في عام ٢٠٢١، تم سداد مبلغ ١٥٢ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بهذا القرض، وتم تحرير جميع الضمانات المقدمة من شركة الأقمشة المتقدمة (ساف)، وتلبية أقساط القرض المستحقة حتى سبتمبر ٢٠٢٤.
  - في عام ٢٠٢٣، دخلت المجموعة في إتفاقية تمويل تورق بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي مع البنك السعودي الفرنسي. يتم سداد القرض على أقساط ربع سنوية، ويبدأ القسط الأول في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والدفعة النهائية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ وفقاً لجدول السداد.
- كانت للمجموعة مخالفة لبعض تعهدات القرض طويل الأجل والتي يتم قياسها نصف سنوياً (أي في يونيو وديسمبر من كل عام). إن الإدارة قد إتخذت الإجراءات التصحيحية اللازمة بما في ذلك الحصول على تنازل من البنك الرئيسي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

**ب) قروض قصيرة الأجل**

لدى المجموعة إتفاقيات تسهيلات ائتمانية مع بنوك تجارية محلية تشمل سحب على المكشوف والقروض قصيرة الأجل واعتمادات مستندية وخطابات ضمان. تحمل القروض وفق هذه التسهيلات برسوم تمويل بمعدلات السوق السائدة وهي مضمونة بسندات اذنية وسندات لأمر بالإضافة الى ضمانات مشتركة من شركة العثمان القابضة (شركة شقيقة) إلى أحد البنوك المحلية. خلال الفترة، أضافت المجموعة تسهيلات إضافية قصيرة الأجل انعكست في الوضع النقدي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

خلال الفترة، قامت المجموعة بحصول على بعض التسهيلات قصيرة الاجل وبسداد القروض المجدولة وفقاً للتعهدات بعد عائدات إصدار حقوق الاولوية.

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٧. المشتقات

تشتري المجموعة الباراكسيلين مونوثيلين جليكول كمادة خام رئيسية، مما يتطلب إمداداً ثابتاً للإنتاج المستمر. وللتخفيف من تقلب الأسعار، أبرمت الشركة عقد سلعة آجلة لمدة ستة أشهر مع بنك ماكواري المحدود، فرع لندن، اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٤. يتماشى هذا التحوط مع استراتيجية إدارة المخاطر للمجموعة كما وافق عليها مجلس الإدارة.

اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، وبسبب عدم فعالية التحوط الجزئي، تكبدت المجموعة خسارة تقدر بنحو مليون ريال سعودي، تم سدادها إلى بنك ماكواري المحدود. يتم تقييم فعالية التحوط باستخدام طريقة المشتقات الافتراضية، ومقارنة التغيرات في القيم العادلة لأدوات التحوط بالتغيرات في القيمة العادلة للعناصر المحوطة المنسوبة إلى المخاطر المحوطة.

العوامل الرئيسية المؤثرة على فعالية التحوط

- الاختلافات في توقيت التدفقات النقدية للعناصر المحمية وأدوات التحوط.
- التغيرات في المبلغ المتوقع للتدفقات النقدية للعناصر المحمية وأدوات التحوط.

يوضح الجدول التالي المبالغ الأصلية الاسمية والشروط المتبقية المستحقة في تاريخ إعداد التقارير:

العقود الآجلة للسلع الأساسية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
القيمة الاسمية (طن متري)	٣,٨٩	-
متوسط سعر التحوط (ريال سعودي لكل طن)	٣,٣٨	-
كفاءة التحوط (ريال سعودي لكل طن)	(٠,٥٢)	-
الكمية الاسمية (طن متري)	٢,١٠	-
الخسارة المحملة على الربح أو الخسارة	(١,٠٨٥)	-

٨. معاملات مع أطراف ذات علاقة

الأرصدة والمعاملات بين المجموعة وشركاتها التابعة والتي هي أطراف ذات علاقة بالمجموعة تم استبعادها عند توحيد القوائم المالية ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح. ان تفاصيل المعاملات بين المجموعة والأطراف الأخرى ذات العلاقة خارج المجموعة مبينة أدناه:

الشركات والعلاقات ذات الصلة

الإسم	العلاقة
مجموعة شركات العثمان	شركات شقيقة
شركة الإحساء للخدمات الطبية	إدارة مشتركة
شركة مصنع الانسجة المتطورة ("ساف")	شركة زميلة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

طبيعة المعاملة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
إيرادات	٦١,٩١٠	٧٣,٠٤٥
إيراد خدمات	٤,٠٣٤	٢,٢٥٥
إقامة وإعاشة ومصاريف متنوعة أخرى	٩١	١,٢٠٨
خدمات تقنية معلومات	٢٠	٢٣
شراء مواد	٥٥٦	-
إيجار	٥٢١	٥٣٠
خدمات التأمين	٥٦٩	٢٩٨

شركة تكوين المتطورة للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٩. مكافأة المدراء وموظفي الإدارة العليا

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
٧,٣٩٣	٩,١٠٠	مكافأة
١,٦٠٥	٢,٠٤٥	بدل إيجار منزل
٥٣٠	٣٤٧	مزايا موظفين
٥١٩	١,٠٤٨	علاوة
١٠١	٨٩	بدل طبي
٩٦٤	١,٠٢١	أخرى
١١,١١٢	١٣,٦٥٠	اجمالي المكافآت
١٩٢	٢٥٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان

١٠. المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في قطاع أعمال واحد يتضمن منتجات التغليف البلاستيكية، بما في ذلك لفات ألواح البوليسترين، والتغليف بالحرارة، والزجاجات عالية الكثافة المستخدمة في قطاعات الألبان والأغذية والمشروبات. تتم العمليات في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية، مع تلخيص المعلومات المالية المختارة أدناه :-

المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	المجموع	
			لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
			(غير مدققة)
٤٣٩,٩٩٦	٢٩,٢٠٦	٤٦٩,٢٠٢	إيرادات محلية
٥٩,٦٦٥	-	٥٩,٦٦٥	التصدير
٤٩٩,٦٦١	٢٩,٢٠٦	٥٢٨,٨٦٧	اجمالي الإيرادات
٨٨٢,٩٤١	٤,٩٠٦	٨٨٧,٨٤٧	الموجودات غير المتداولة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)
			لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
			(غير مدققة)
٥٢٣,٤٤٩	٢٣,٨٠٥	٥٤٧,٢٥٤	إيرادات محلية
٩٧,٦٨٤	-	٩٧,٦٨٤	التصدير
٦٢١,١٣٣	٢٣,٨٠٥	٦٤٤,٩٣٨	اجمالي الإيرادات
٩٠٥,٩٢٩	٨,٦٤٥	٩١٤,٥٧٤	الموجودات غير المتداولة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

العملاء والموردين الرئيسيين

- بلغت نسبة المبيعات إلى أكبر عميلين للمجموعة ٢٠,٤٩٪ (١٠٨,٤ مليون ريال سعودي) من إجمالي الإيرادات للفترة (٢٠٢٣): ١٧,١١٪، (١١٠,٤ مليون ريال سعودي).
- تمثل المشتريات من المورد الرئيسي للمجموعة ما نسبته ٤٣,٦٢٪ (١٩٦,١ مليون ريال سعودي) من إجمالي المشتريات (٢٠٢٣): ٢٩,٤٠٪، (٣٨٨,٢ مليون ريال سعودي).

## شركة تكوين المتطورة للصناعات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

### ١٠. المعلومات القطاعية (تتمة)

#### اتفاقية التصنيع

خلال الفترة، وقعت الشركة اتفاقية تصنيع مع أحد العملاء الرئيسيين، حيث يتم بموجبها توريد المواد الخام من قبل العميل. تعكس إيرادات الشركة من هذه الاتفاقية عملية التحويل وتكاليف التصنيع والهامش فقط، باستثناء تكاليف المواد الخام. حققت هذه الاتفاقية إيرادات بقيمة ٢٧,٢ مليون ريال سعودي اعتبارًا من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، وهو ما يضاهاى أداء الفترة السابقة لخدمات التحويل.

#### ١١. خسارة السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الخسارة بتقسيم الخسارة العائدة للمساهمين العاديين بالمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يتضمن حساب الخسارة المخففة للسهم الواحد تعديلات على الأسهم العادية المحتملة. نظرًا لعدم وجود أسهم مخففة محتملة خلال عامي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤، فإن الخسارة الأساسية والمخففة للسهم الواحد متطابقة.

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم بأثر رجعي للفترة السابقة ليعكس عنصر إصدار حقوق الأولوية كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٣، "ربحية السهم"

تم حساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للفترة السابقة باستخدام معامل تعديل ١,١٨ وهو نسبة السعر النظري غير الصحيح البالغ ١٠ ريال سعودي وسعر الإغلاق للسهم الواحد ١٦,١٢ ريال سعودي للسهم في ١٣ فبراير ٢٠٢٤، وهو الأخير اليوم الذي تم فيه تداول الأسهم قبل إصدار حقوق الأولوية.

خسارة السهم الأساسية والمخفضة هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	خسارة الفترة
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ("٠٠٠")
(بالآلاف الريالات السعودية)		الخسارة الأساسية المخفضة للسهم الواحد (معدلة)
(٨٦,١٣١)	(٢٥,٨٢٧)	
٥٤,٥٩٣	٦٨,٥٧٥	
(١,٥٨)	(٠,٣٨)	

#### ١٢. الارتباطات والالتزامات

لدى المجموعة الارتباطات والالتزامات التالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	خطابات ضمان وأخرى
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	التزامات رأسمالية لممتلكات وآلات ومعدات
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١,٣٥١	٢,٠٥٢	
٤,٤٨٠	٤٧,٨٤٤	

#### ١٣. إعادة تصنيف الأرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لتتوافق مع العرض في الفترة الحالية.

#### ١٤. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠٢٤ م الموافق ٥ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ.